Учетно-аналитическое обеспечение производственного процесса на молокоперерабатывающих предприятиях АПК

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шварц, Максим Родионович

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Шварц, Максим Родионович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Брянск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

213

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шварц, Максим Родионович

Введение

1. 1.1. 1.3.

2.1. 2.2. 2.3.

Теоретические основы организации управленческого учета на предприятии

Экономическая сущность управленческого учета и предпосылки его возникновения как самостоятельного направления подсистемы бухгалтерского учета 7 Затраты и доходы организации как важнейшие объекты управленческого учета 30 Системы управленческого учета. Бюджетирование, контроль и стимулирование как стадии управленческого учета

Состояние и оценка учетно-аналитического обеспечения производственного менеджмента в молокоперерабатывающих предприятиях АПК Брянской области 78 Современное состояние молокоперерабатывающего подкомплекса Брянской области 78 Организация и методология управленческого учета в молокоперерабатывающих предприятиях 88 Бюджетирование как инструмент оперативного контроля процессов производства продукции молокоперерабатывающих предприятий

Основные направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения производственного менеджмента в перерабатывающих предприятиях АПК Брянской области

Совершенствование формирования и раскрытия учетной информации для принятия управленческих решений 133 Оптимизация построения системы управленческого учета в молокоперерабатывающих предприятиях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение производственного процесса на молокоперерабатывающих предприятиях АПК"

Проводимые в России процессы по формированию рыночных отношений требуют коренного изменения системы организации планирования, контроля и регулирования производственной деятельности всех экономических субъектов. Особое значение в системе управления хозяйственными процессами имеет достоверность, оперативность и своевременность получения данных о затратах и финансовых результатах структурных подразделений с целью повышения эффективности .^ их работы.Как свидетельствует отечественная и зарубежная практика, получение необходимой управленческой информации может быть обеспечено в ходе становления внутреннего (управленческого) учета. Методика управленческого учета, уже давно и широко применяемая западными фирмами, стала изучаться у нас в стране относительно недавно.В настоящее время интерес к проблематике управленческого учета в Российской Федерации значительно возрос. Это видно и по деятельности аудитор-Гф ских и консалтинговых фирм, в перечне услуг которых существенную роль играет консультирование и налаживание системы управленческого учета экономических субъектов.С переходом к условиям рыночной экономки совершенно новые задачи ставятся в системе внутрифирменного управления. Становятся важными экономические, рыночные критерии эффективности, гибкая система управления и соответствующая ей информационная система. Организация производства и •Щ продаж в современных компаниях все больше усложняется и требует системного подхода к управлению.Для обеспечения управляемости таких сложных систем необходимы методы, соответствующие требованиям внешней и внутренней среды компании.Новым словом в управлении стало появление управленческого учета как функционально обособленного направления экономической работы на предприятии, 'щ связанного с обеспечением принятия оперативных и стратегических управленческих решений. ^ Управленческий учет включает в себя установление цели компании, текущий сбор и обработку информации для принятия управленческих решений, осуществление функций контроля отклонений фактических показателей деятельности предприятия от плановых, подготовку рекомендаций для принятия управленческих решений. Координируя, интегрируя и направляя деятельность всей системы управления предприятием на достижение поставленных целей, управленческий учет является синтезом планирования, учета, контроля, экономического анализа, организации информационных потоков. <^ Он осуществляет информационное обеспечение принятия решений в целях рационального использования имеющихся возможностей, объективной оценки сильных и слабых сторон компании.Однако организация системы управленческого учета вмолокоперерабатывающих предприятиях находится на крайне низком уровне. Ощущается необходимость в разработке конкретных рекомендаций по постановке управленческого учета, отражающего специфику отрасли с максимальным сближением систем финансового и управленческого учета на основе их автоматизации. (щ Исходя из вышесказанного, тема диссертационного исследования является актуальной.Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета в молокоперерабатывающих предприятиях на основе его автоматизации.В соответствии с поставленной целью определены и решены следующие % задачи исследования: - раскрыта экономическая сущность и предпосылки построения управленческого учета; - изучены затраты и доходы организации как объекты управленческого учета; - исследованы существующие системы управленческого учета; - выявлены проблемы и определены подходы к созданию системы управленче-1^ ского учета в молокоперерабатывающей промышленности; - разработаны рекомендации по автоматизации системы управленческого учета ^ на основе программы «1С: Бухгалтерия» для молокоперерабатывающих предприятий.Предмет и объект исследования. Предметом исследования послужила организация и методы управленческого учета в молокоперерабатывающих предприятиях АПК. Объектом исследования явились конкретные учитываемые процессы в отдельных молокоперерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса Брянской области. Углубленные исследования проведены на примере ;щ ОАО "Брянский молочный комбинат", ОАО "Суражмолпром", СПК "Почеп-молоко", ОАО "Красногорский сырзавод" и ОАО "Русские сыры".Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили научные работы ведущих ученых - экономистов в области управленческого и бухгалтерского учета, внутреннего контроля, экономического анализа, финансов, нормативные, методические и справочные материалы. Были исследованы научные работы отечественных специалистов в данной области, среди которых Аксененко А.Ф., % Безруких П.С, Белобородова В.А., Блатов Н.А., Бахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Карпова Т.П., Кирьянова З.В., Николаева А., Николаева О.Е., Новиченко П.П., Новодворский В.Д., Палий В.Ф., Пизенгольц М.З., Сатубалдин С, Соколов Я.В., Стоцкий В.И.,Стуков А., Шеремет А.Д., Шишкова Т.В., Чумаченко Н.Г. и др. В диссертационном исследовании также использовались труды зарубежных ученых: Андерсона X., Антони Р., Гаррисона Ч., Друри К., Нидлза Б., Колдуэлла Д., Харриса Д., Хиггинсома Д. и щ В работе были применены нормативно - правовые акты Российской Федерации и Директивы Европейского Совета, регламентирующие порядок учета затрат и их классификацию для определения себестоимости продукции (работ, услуг), порядок признания доходов и расходов. При обосновании выдвигаемых положений и разработок использовались принципы исторического, логического и системного анализа и синтеза, метод группировок и сравнений, экономико-щ математические методы.Научная новизна исследования. В результате исследования в диссертащ ционной работе научный интерес и практическую значимость представляют следующие новые положения, раскрывающие вопросы организации и методов управленческого учета в молокоперерабатывающей промышленности, которым присуща научная новизна: - определена основная концепция и принципы организации управленческого учета на предприятии; - выявлены основные проблемы и подходы к созданию системы управленческого учета в молокоперерабатывающей промышленности; %. - разработана и предложена модель учетной политики, совмещающая основные положения бухгалтерского, налогового и управленческого учета; - разработана и предложена система автоматизированного получения информации для целей управленческого и финансового учета с использованием стандартного плана счетов финансового учета.Практическая ценность диссертационного исследования. На основе изучения практических материалов, обобщения научных трудов российских и зарубежных ученых-экономистов, автором разработаны конкретные предложе-Щ ния по совершенствованию методических основ управленческого учета в целом и применительно к молокоперерабатывающей промышленности.Реализация методологических основ управленческого учета в практику работы молокоперерабатывающей промышленности будет способствовать: - повышению эффективности и действенности учета и контроля в рамках внутрифирменного управления; - более точному и обоснованному учету и контролю затрат по центрам ответст-1\* венности; - повышению обоснованности оценки результатов деятельности подразделений; - эффективному обеспечению менеджеров информацией для принятия управленческих решений внутри компании; - детализации и представлению информации в необходимых разрезах и разных аспектах; % - управлению, основанному на знании экономики в реальном масштабе времени.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шварц, Максим Родионович

Заключение

1. В последнее время отечественные менеджеры и руководители организаций проявляют значительный интерес к управленческому учету, однако в отношении использования его возможностей существуют определенные трудности, связанные как с пониманием сущности и технологии управленческого учета, так и с его организацией.

2. В законодательных и нормативных актах, входящих в систему документов нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, отсутствует официальное признание понятий финансового и управленческого учета.

3. В последнее время в теории современного управления появилось новое явление - контроллинг. По нашему мнению, функции и задачи контроллинга ничем не отличаются от задач управленческого учета и практической разницы между понятиями «контроллинг» и «управленческий учет» в результате исследования этих вопросов не выявлено.

В России используются оба термина: и контроллинг, и управленческий учет. Путаница в терминологии может привести к нежелательным последствиям, что уже не раз происходило из-за неадекватной оценки экономической сущности новых использованных в рыночной экономике понятий и терминов.

Поэтому, во избежание теоретических коллизий и путаницы на практике, отечественным ученым необходимо определиться с терминологией. По нашему мнению, термин «контроллинг», применяемый в Германии, не отражает сущность нового экономического явления, выросшего из калькуляционного и производственного учета, и имеющего другое название, принятое в большинстве экономически развитых стран - управленческий учет.

4. Со вступлением в силу главы 25 Налогового Кодекса РФ в отношении налога на прибыль получило нормативное закрепление понятие налогового учета как системы обобщения информации для определения налогооблагаемой базы.

Если, последовав примеру МНС РФ, внешние пользователи финансовой отчетности сочтут, что система бухгалтерского учета не удовлетворяет в полной мере их информационным потребностям, то реально появление нормативно закрепленных антимонопольного учета, учета в целях предупреждения несостоятельности и финансового оздоровления, управленческого учета и т.д., что будет свидетельствовать о непризнании интегрирующей вокруг себя другие функции управления стержневой дисциплины - бухгалтерский учет.

Другими словами, двигаясь в русле тенденции «каждому пользователю -по отдельной учетной системе» необходимо обеспечить функционирование соответствующего количества учетных систем. Не требует особых доказательств утверждение, что наиболее значимым результатом подобных методологических и нормативных инноваций будет являться резкий рост накладных расходов российских компаний в общей сумме их издержек и, соответственно, рост себестоимости производимой продукции и, как следствие, снижение ее конкурентоспособности.

Наши исследования подтверждают, что систему управленческого учета на предприятии необходимо строить во взаимосвязи с финансовым, так как информация обеих подсистем используется для принятия необходимых управленческих решений. Кроме того, такую систему необходимо создавать в соответствии с требованиями налогового законодательства. Другими словами следует добиться наиболее тесного сближение всех перечисленных систем учета.

5. Организация управленческого учета — внутреннее дело любой организации и предприятия. Администрация сама решает вопросы о необходимости и рамках применения этого вида учета. В настоящее время существует ряд систем управленческого учета: «Стандарт-кост», «Директ-костинг», JIT («just-in-time», т.е. «точно в срок»), Activity Based Costing (ABC).

Самый оптимальный метод с точки зрения эффективности использования оборотных средств - JIT. Однако в России его широкое использование маловероятно. Основная причина этого - низкая дисциплина выполнения договорных обязательств по срокам и качеству российскими предприятиями. Все другие системы могут быть использованы в обозримой перспективе.

6. В рыночных условиях хозяйствования процветающим считается предприятие, получающее устойчивую прибыль от своей деятельности. Независимо от выбранной системы управленческого учета, эта задача может быть реализована только через систему внутрихозяйственного планирования, на основе которой формируется бюджет предприятия.

7. Финансовое состояние предприятий зависит в первую очередь от эффективной работы управленческого персонала. Функции которого заключаются в целом комплексе задач, которые включают в себя определение целей успешного развития предприятия в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, что обеспечивает система бюджетирования, а также оперативное решение поставленных задач и контроль над качеством их выполнения.

8. Оценка уровня организации управленческого учета в молокоперерабатывающих предприятиях Брянской области показывает, что системе управленческого учета уделяется крайне мало внимания. Что выражается в следующем:

- такому важному элементу информационной системы, как учетная политика уделяется крайне мало внимания. Это касается как организационно-технических так и методологических аспектов. Ни в одном из анализируемых молокоперерабатывающих предприятий разработанная учетная политика не обеспечивает в полной мере формирования объективной информации о хозяйствующем субъекте и не обеспечивает внешних и внутренних пользователей информацией о реальном состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Это вызывает обеспокоенность и в том плане, что учетная политика организации является тем фундаментом, на базе которого строится применяемая на предприятии система управленческого учета.

- ни в одном предприятии нет учетных специалистов, напрямую занимающихся управленческим учетом. Основная часть функций управленческого учета делегируется экономической службе, а работники бухгалтерии совмещают функции финансового учета с оперативным контролем и принимают участие в калькулировании себестоимости продукции. Однако основной вектор деятельности бухгалтерии направлен на функционирование систем финансового и налогового учета, а экономическая служба решает широкий спектр организационных задач, что приводит к тому, что внимание функциям управленческого учета уделяется по остаточному принципу.

- ни в одном из анализируемых нами предприятий процедуры прогнозирования не применяются. Это объясняется с одной стороны непониманием руководством предприятий важности этого элемента управления производством и нежеланием содержать в штате дорогостоящих работников, а с другой стороны отсутствием на рынке труда Брянской области высококвалифицированных специалистов в области экономики и управленческого учета.

- на анализируемых нами предприятиях долгосрочное планирование отсутствует. Практически все молокоперерабатывающие предприятия пытаются решить проблемы текущего дня, и не уделяют достаточного внимания постановке долгосрочных целей в своем развитии.

- мало внимания уделяется стратегическому планированию, что в некоторой степени объясняется отсутствуем генерального планирования и неумением менеджеров адекватно реагировать на новые экономические условия.

- даже на более успешно развивающем систему бюджетирования ОАО «Брянский молочный комбинат», краткосрочные планы не удовлетворяют такому важному элементу бюджетирования, как координация. Это достаточно разрозненные планы развития производства в текущем году, которые не обеспечивают координации хозяйственной деятельности предприятия.

- все молокоперерабатывающие предприятия Брянской области осуществляют калькулирование в рамках производственного учета, которое заключается в исчислении производственной и полной себестоимости продукции. Плановые калькуляции составляются только в ОАО «БМК».

- управленческий учет по центрам ответственности практически не применяется. Только в ОАО «БМК» производится сбор и обработка информации по центрам затрат, которыми являются структурные подразделения предприятия.

- не развита система управленческого контроля. Причиной является то, что управленческий контроль в значительной степени базируется на разработанной системе бюджетирования, которая практически отсутствует, и направлен на обеспечение плановых показателей и анализ отклонений фактических показателей от запланированных. Неразвитость учета по центрам ответственности не обеспечивает надлежащую систему контроля за управленческим персоналом, ответственным за то или иное направление деятельности предприятия.

Только четко отрегулированные элементы управленческого учета, представляющие собой единую систему, позволят молокоперерабатывающим предприятиям Брянской области повысить эффективность производства в рыночных условиях. Это требует дополнительных затрат и усилий, направленных на повышение качества управленческого персонала. Однако бездействие на этом направление может сильно сказаться на конкурентоспособности и развитии молокоперерабатывающих предприятий Брянской области в будущем.

9. Нами была предпринята попытка обобщить методику формирования элементов учетной политики и выработать рекомендации для молокоперерабатывающих предприятий по формированию документа, обеспечивающего эффективную организацию финансового, управленческого и налогового учета на предприятии, и предложена система ведения управленческого учета без специального отражения операций управленческого учета на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи (т.е. синтетический учет не затрагивается, а управленческий и налоговый учет ведутся на отдельных аналитических счетах), реализованная на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Предлагаемая система формирования информации о себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) позволяет получать информацию о затратах по номенклатуре продукции и центрам ответственности в разрезе статей калькуляции и элементов расходов на любом этапе производства, получая как сокращенную, так и полную себестоимость.

Такое разложение затрат на различные составляющие способствует повышению уровня анализа фактических результатов, проводимого менеджментом предприятия, и позволяет осуществлять контроль за отклонениями от сметных показателей. При этом получение такой информации по подразделениям (центрам ответственности) позволяет установить взаимосвязь затрат с действиями конкретных управленческих работников, ответственных за расходование находящихся в их распоряжении соответствующих средств, что значительно усиливает контроль как за ответственными лицами, так и за издержками производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шварц, Максим Родионович, 2004 год

1. Налоговый кодекс РФ, - М.: Экзамен, 2002. -

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ // Главбух. - 1997. - №1 - 5-22

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации: утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34-н // Нормативные акты. - 1998 - №1 - 90

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года №60н // Основные документы бухгалтерского учета. -М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 112 с.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н // Основные документы бухгалтерского учета. - М.: Издательство ПРИОР, 2002.-112 с.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н // Основные документы бухгалтерского учета. - М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 112 с.

7. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: от 29.12.97 //Нормативные акты. - 1997. - №3 - 105

8. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР: Постановление СМ СССР от 22 октября 1990 г. №1072

9. О налоге на имущество: Инструкция ГНС от 08.06.95. №33

10. Аксененко А.Ф. Себестоимость в системе управления отраслью: Учет и анализ. — М.: Экономика, 1984. — 168 с.

11. Аксененко А.Ф., Шеремет А.Д. Нормативный учет и калькулирование себестоимости продукции производственного объединения. — М.: МГУ, 1987.—234с.

12. Антони Р. Основы бухгалтерского учета. - М.: Триада - НТТ, 1992. - 175с.

13. Ануфриев В.Е. Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. - №9. - 69-76.

14. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. - Издательский центр «Март», 1999.-416 с.

15. Баев А.С. Электронный документооборот в системах компьютерного учета // Бухгалтерский учет. - №20, 21. - 60-61, 72-73.

16. Балабайченко Е.Е., Троценко Г.Г. Компьютер для бухгалтера. - М.: «ACT», Ростов-на-Дону: «Феникс», 1999. - 192 с.

17. Брянская область в цифрах 2001 год: Статистический сборник // Госкомстат России, Брянский областной комитет государственной статистики. -Брянск, 2002.-118 с.

18. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 476 с.

19. Бухгалтерский з^ет для руководителя. / В.А. Быков, СМ. Бычкова, М.Л. Пятов, М.В. Семенова, Я.В. Соколов. -М. : ПБОЮЛ Гриженко Е.М.,2000. -288 с.

20. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др.: Под ред. Безруких П.С- М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.

21. Бухгалтерский учет и аудит. 500 вопросов и ответов. Серия «Учебники, учебные пособия». / Под ред. Г.М. Лисовича. - Ростов н/Д: «Феникс», 1999.-448 с.

22. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2000 - №18 - 34-36

23. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 18 - 57-58

24. Вартанян А.А. Автоматизация управления финансовыми ресурсами предприятия // Бухгалтерский учет. - 2000 - № 22, 23, 24. - 60-61, 61-62, 64-65.

25. Вартанян А.А. Информационные технологии как инструмент современной бухгалтерии // Бухгалтерский учет. - 2000 - № 5. - 60-61

26. Васькин Ф.И., Свободина М.В, Теория бухгалтерского учета. - М.: Колос, 2000. - 208 с. (Учебники и учеб. пособия для студентов высших учебных заведений)

27. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. - М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. - 624с.

28. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002 -528 с.

29. Вил Р.В., Палий В.Ф. Управленческий учет. - М.: ИНФРА-М, 1997.

30. Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2000 - №17 - 56-59

31. Глушков И.С, Киселева Т.Е. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных, перерабатывающих и агропромышленных. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. - М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР», 2001 -505 с.

32. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. - М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР», 2001 -798 с.

33. Гоголев О стандартах при компьютерной технологии бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. - 1996. - №12. - 71-73.

34. Годин В.В., Корнеев И.К. Информационное обеспечение управленческой деятельности: Учебник. - М.: Мастерство; Высшая школа, 2001. - 240 с.

35. Горбачева Л. Постановка системы бюджетирования // Финансовая газета. - 2000. - №20. - 8

36. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - М.: «Дело и сервис», 2001. - 301 с.

37. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; Предисловие проф. П.С. Безруких. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783 с.

38. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. - М.: Аудит, 1998. - 224с.

39. Дусаева Е.М. Управленческий учет; учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ГУП «Агроапрогресс», 2002. - 252 с : ил.

40. Зеленцова Л.С. Оперативное планирование производства в условиях рынка. - Оренбург: Издат.центр ОГУ, 2000. - 161 с.

41. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение // Бухгалтерский учет. - 1991. - №7. - с.24-27.

42. Ивашкевич В.Б., Ивашкевич А.И. Контроллинг: экзотика или необходимость // Бухгалтерский учет. — 1996. —№7. а— с. 28-29.

43. Ивашкевич В.Б., Зайцев Н, Контроллинг на предприятиях Федеративной Республики Германии // Бухгалтерский учет. - 1996. - №10. - с. 76-80.

44. Ивашкевич В.Б., Зайцев Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. — 1996. — №12. — с. 34-35.

45. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. - 2000. -№5. -С. 56-59.

46. Инвестиционные расчеты / Ю. Блех, У. Гетце: Пер. с нем. / Под ред. к.э.н. A.M. Чуйкина, Л.А. Галютина - 1-е изд., стереотип. - Калининград: Янтарный сказ, 1997. - 450 с.

47. Калинина Е.М. Формирование учетной политики по вопросу признания дохода // Бухгалтерский учет. - № 24. - 55-58.

48. Карпова Т.П. Учет производства как начальный этап управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №20 - 56-57.

49. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М., 1997.-172С.

50. Карпова Т.П. Управленческий учет. - М.: Издательский дом «ЮНИТИ», 1998.-347

51. Касьянова Г.Ю. Информация по сегментам: еще один шаг бз^галтерско- го учета навстречу управленческому // Российский налоговый курьер. -2000. - №6 -

52. Касьянова Г.Ю. Управленческий учет по формуле "три в одном" // Российский налоговый курьер. - 1999. - №8 -

53. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. - 4-е изд. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

54. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. - М.: Издательско- книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

55. Керимов В.Э. Управленческий учет производственной деятельности. - М.: Экзамен, 2002. - 160 с.

56. Козлова Е.П., Парашутин H.B., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. - 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с : ил.

57. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 2-е изд., пере- раб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 584 с.

58. Контроллинг в бизнесе. Методические и практические основы построения контроллинга в организациях / A.M. Каменский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, Г. Фалько. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

59. Контроллинг как HHCTp}TvieHT управления предприятием / Е.А, Ананьки- на, В, Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочки-ной. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. - 279 с.

60. Корчагина Л.М. Управленческие аспекты бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. - 1996. - №7. - с.73.

61. Краснова В. Бюджетирование как магический кристалл // Эксперт. - 1996.-№15.-С. 38-44.

62. Краснова Л.П., Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: Юристъ, 2001. - 550 с.

63. Личко К.П. Планирование и прогнозирование развития сельскохозяйственной сферы АПК (опыт и проблемы). - М.: Издательство МСХА, 1994. -218с .

64. Луговой А.В. Попередельный метод учета затрат // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 24. - 36-39

65. Любшин Н.П., Жаринов В.В„ Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 294 с.

66. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. - М.: Финансы и статистика, 1993. - с.

67. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. — М.: Финансы и статистика: 1992. — 173 с.

68. Матвеева В.М Самоучитель по учетной политике организаций и индивидуальных предпринимателей. - М.: Дело и Сервис, 2000. - 160 с.

69. Матвеичев П.Н, Контроллинг на предприятиях АПК: Учебно- методическое пособие. - М.: Учебно-издательский отдел центра «Земля России» экономического факультета МСХА, 1999. - 96 с.

70. Международные и Российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. - М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 672 с.

71. Мельгуй А.Э. Бухгалтерский учет лизинговых операций в организациях агропромышленного комплекса: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Моск. СХА им. К.А. Тимирязева. М., 2000. 158 с.

72. Мескон М.Х., Альберт X., Хедоури Ф. Основы менеджмента: пер. с англ. - М.: «Дело-ЛТД», 1994. - 702 с.

73. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. -1996. -№5.-С. 61-63.

74. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений/ Пер.с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

75. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. - 176 с.

76. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. Снижение и контроль издержек. Обеспечение их рациональной структуры: Пер. с немецкого М.И. Корсакова. - М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996.-160 с.

77. Налоговый учет в 2002 году: Учетная политика для целей налогообложения / Под ред. А. Николаевой. Изд. 2-е, перераб.и доп.. - М.: «АН-Пресс», 2002 - 304 с.

78. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под. ред. Я.В. Соколова - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996 - 462 с.

79. Николаева А. Система «директ-костинг» и возможности ее применения // Бухгалтерский учет, - 1991. - №5. - 46-48.

80. Николаева А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». - М.: Финансы и статистика, 1993. - 124 с.

81. Николаева А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. - 1996. - №12; 1997. - №1.

82. Николаева О., Шишкова Т. Управленческий учет. — М.: Издание «УРСС», 1997.-368 с.

83. Новиков С. Управленческий учет на малых предприятиях // Бухгалтерский учет. - 1996. - №4. - 46-49.

84. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет в системе управления. - М: Финансы, 1979.-395 с.

85. Оганян К.И. Интервью журналу Российский налоговый курьер, 2001. - №10.-С. 24-25.

86. Осипенкова СП. Управленческий учет. - М.: Издательство «Экзамен», 2002.-256 с.

87. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: вопросы учета и анализа. - М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

88. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 456 с.

89. Палий В.Ф. Основы калькулирования. - М.: Финансы и статистика, 1987. -288 с.

90. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2001. - №7. - 72-78.

91. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет - новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №17 - 58-62.

92. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. — Минск: ИП «Экоперспектива», 1998. — 237 с.

93. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет, - 2000. - №19. - 63-65.

94. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Система управленческого учета и анализа. - Спб.: Питер, 2002. - 176 с.

95. Петровский В. Особенности реализации отраслевых решений в системах компьютерного учета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №12. - 56-57.

96. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.1. 4.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001, - 480с.: ил.

97. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т.2. 4.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.З. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2001.-400с.

98. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2000. - №19. - 60-62.

99. Пушкарь М.Л. Бухгалтерский учет в системе управления. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 155 с.

100. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. - М: Аудит, 1998.-296 с.

101. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет. - 2000. - №20. - 58-59.

102. Рахман З.М., Шеремет А.Д Бухгалтерский учет в рыночной экономике. — М.: ИНФРА — М., 1996 — 276 с.

103. Рей Вандер Вил, Палий В.Ф. Управленческий учет. - М.: ИНФРА-М, 1997.-480 с.

104. Ришар К., Соколов Я.В., Ковалев В.В. Европейские планы счетов // Бухгалтерский учет. - 1996, - №9. - 47-50.

105. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерской и финансовой отчетности. - М.: «Экзамен», 2002. - 288 с. ПО. Российский статистический ежегодник: Статистический сборник // Госкомстат России. - М., 2001. - 679 с.

106. Рэй Вандер Вил, Палий В.Ф. Управленческий учет. - М: Инфра-М, 1997. - 346 с.

107. Сельское хозяйство Брянской области: Статистический сборник // Госкомстат России, Брянский областной комитет государственной статистики. - Брянск, 2001. - 235 с.

108. Синк Д.'Скотт. Управление производительностью: планирование, измерения и оценка. Контроль и повышение / Пер. с англ. - М.: Прогресс, 1989.-324с.

109. Сиротский В.Е. Управленческий баланс предприятия // Бухгалтерский учет. - 1996. -№10. - С . 86-89.

110. Скоун Т. Управленческий учет: как его использовать для контроля бизнеса. - М: ЮНИТИ, 1997. - 428 с.

111. Смирнов В.В. Управленческий учет на совместных предприятиях // Бухгалтерский учет. - 1991. - №6. - 42-44.

112. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 400с.

113. Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. - 2000. - №18. - 50-52.

114. Стуков А. Система производственного учета и контроля. - М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

115. Татур К. Роль учета в управлении производством. - М.: Финансы, 1974. -320с.

116. Терехова В.А. Общеметодологические принципы применения стандартизации в управленческом учете // Бухгалтерский учет. - 1996. - №11 .-С. 55-57.

117. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1992. - 143 с.

118. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 138с.

119. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. — М.: ИД «ФБК-Пресс», 1999.—510с.

120. Хабарова Л.П. Учетная политика 2001 года. - М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2001. - 288 с.

121. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

122. Хендриксен Е.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1996. — 267 с.

123. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации цель составления // Бухгалтерский учет. - 2001 - №7 - 67-71.

124. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1995. -416 с : ил.

125. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с : ил.

126. Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет. -1991. - № 1. - 25-29.

127. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие. - М.: ФБК-Пресс, 2002.-512 с.

128. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. - М.: Филинг, 1996. - 172 с.

129. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет // Бухгалтерский учет. - 1996. - №3. - 42-45.

130. Шнейдман Л.З. Новый План счетов бухгалтерского учета // Финансовая газета. - 2000. - №48. - 5-6

131. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1996. — 560с.:ил.

132. Юцковская И. Учетная политика на 2003 год. - М.: ФБК-Пресс, 2003. - 376 с.

133. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. - М.: Финансы и статистика, 1991. - 247 с.